

TESIS

**PAJAK BERGANDA TERHADAP
DIVIDEN PERSEROAN TERBATAS**

Oleh :

JOHANNA EVELYN LEOTOMO, S.H.

NIM. 031314253004

PROGRAM STUDI MAGISTER KENOTARIATAN

FAKULTAS HUKUM

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2016

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini telah disetujui

Tanggal : 29 Januari 2016

Oleh

Dosen Pembimbing


Dr. Hj. Sarwirini, S.H., MS.
NIP. 196009291985022001

Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Kenotariatan
Fakultas Hukum Universitas Airlangga



Dr. Agus Sekarmadji, S.H., M.Hum.
NIP. 196808101992031002

**Tesis ini telah diuji dan dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji pada
tanggal 14 Januari 2016**

Tim Penguji Tesis:

Ketua : Dr. Deddy Sutrisno, S.H., MH.

Anggota : 1. Dr. Hj. Sarwirini, S.H., MS.

2. Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., MH.

3. Dian Purnama Anugerah, S.H., M.Kn., LL.M.



UNIVERSITAS AIRLANGGA

FAKULTAS HUKUM

Kampus B Jl. Dharmawangsa Dalam Selatan Surabaya 60286 Telp. 031-5023151, 5023252 Faks. 031-5020454
Website : <http://www.fh.unair.ac.id> - E-mail: fh@unair.ac.id

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Nama : JOHANNA EVELYN LEOTOMO, SH.

NIM : 031314253004

Program Studi : Magister Kenotariatan

Judul Tesis : Pajak Berganda Terhadap Dividen
Perseroan Terbatas


Menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang ditulis ini tidak mempunyai persamaan dengan tesis lain.

Demikian pernyataan ini dibuat tanpa paksaan dari pihak manapun. Apabila pernyataan ini tidak benar, maka akan diberikan sanksi oleh Pimpinan Fakultas.

Surabaya, 14 Januari 2016

Yang membuat pernyataan,




JOHANNA EVELYN L.
NIM. 031314253004

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala hikmat dan penyertaan yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat mengikuti perkuliahan Magister Kenotariatan di Universitas Airlangga dan dapat menyelesaikan penulisan Tesis ini tepat pada waktunya. Tesis ini disusun guna melengkapi dan memenuhi syarat untuk menyelesaikan studi di Fakultas Hukum, Universitas Airlangga Surabaya. Adapun judul Tesis yang penulis kemukakan adalah **“PAJAK BERGANDA TERHADAP DIVIDEN PERSEROAN TERBATAS”**.

Dalam penyusunan Tesis ini, penulis mendapat bantuan, bimbingan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas terselesaikannya Tesis ini kepada :

1. Prof. Dr. Eman Ramelan, S.H., MS., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Airlangga;
2. Dr. Agus Sekarmadji, S.H., M.Hum., selaku Ketua Program Studi Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Airlangga Surabaya;
3. Dr. Hj. Sarwirini, S.H., MS., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan kritik, saran, dan pengetahuan kepada penulis dalam proses penulisan Tesis ini. Terima kasih atas kesabaran yang telah Bu Sarwirini berikan dalam membimbing penulis yang sedikit terlambat dalam menyelesaikannya, serta penulis mohon maaf apabila dalam masa pembimbingan Tesis ini penulis memiliki kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja;

4. Dr. Deddy Sutrisno, S.H., MH., Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., MH., serta Dian Purnama Anugerah, S.H., M.Kn., LL.M., sebagai Tim Penguji Tesis, atas waktu, kritik, dan saran yang diberikan kepada penulis sewaktu ujian Tesis dilaksanakan;
5. Seluruh dosen pengajar Program Studi Magister Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas Airlangga Surabaya yang telah mencurahkan ilmu kepada penulis selama perkuliahan
6. Kedua orang tuaku, Junaedy Tirta Leotomo dan Handjani Dewi Njoto yang selalu mendoakan dan memberikan kasih sayang, kesabaran, perhatian, motivasi, ilmu pengetahuan serta semangat yang tiada hentinya;
7. Kepada adik-adikku, Devina Patricia Leotomo dan Jesslyn Nathania atas semua doa, semangat, dan bantuan sejak awal penulisan Tesis;
8. Teman-teman penulis di kelas Pagi Magister Kenotariatan Universitas Airlangga ini yang sangat kompak, Yuyun, Vanny, Inggrid, Dathe, Stella, Mitchell, dan semua satu tim kelas pagi. Terima kasih telah menemani penulis sejak awal dan selama menjalani studi di Universitas Airlangga ini;
9. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya Tesis ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas saran, kritik, dukungan, hiburan, dan bantuan yang membuat penulis dapat menyelesaikan Tesis ini.

Penulis menyadari bahwa Tesis ini masih memiliki kekurangan, baik dari segi materi maupun penulisannya sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan Tesis ini. Akhir kata penulis berharap semoga Tesis ini dapat

bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi semua pihak yang menekuni bidang ini.

Semoga Tuhan Yesus Kristus selalu menyertai kita semua. Amin.

Surabaya, 2 Januari 2016

Johanna E lyn Leotomo

ABSTRAK

Tesis ini berjudul "**Pajak Berganda Terhadap Dividen Perseroan Terbatas**", yang diteliti menggunakan metode yuridis normatif dengan pendekatan perundang-undangan (*Statute Approach*) dan pendekatan konseptual (*Conceptual Approach*). Tesis ini membahas berbagai karakteristik Pajak Berganda dalam peraturan perundang-undangan Perpajakan. Selain itu dibahas juga mengenai penggolongan dan implikasi Pajak Berganda serta upaya dan metode penghindaran Pajak Berganda, baik yang telah digunakan secara internasional ataupun yang terdapat dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan Indonesia saat ini. Pemahaman yang didapat mengenai Pajak Berganda tersebut digunakan untuk menganalisa adanya indikasi suatu Pajak Berganda terhadap Dividen Perseroan Terbatas. Untuk mendapatkan pemahaman lebih sempurna, penelitian ini juga terlebih dahulu membahas karakteristik dari Dividen. Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa memang telah terjadi Pajak Berganda Ekonomis terhadap Dividen Perseroan Terbatas, diakibatkan adanya pembebanan Pajak Penghasilan atas laba bersih perusahaan saat sebelum dan sesudah dibagikan kepada Pemegang Saham dalam bentuk Dividen. Untuk itu diharapkan segera dilakukan revisi terhadap Undang-Undang Pajak Penghasilan yang terkait dengan Pajak Berganda secara Ekonomis juga khususnya revisi terkait keberadaan Pajak Berganda Ekonomis yang terjadi terhadap Dividen Perseroan Terbatas, baik berupa adanya pemberian izin dilakukannya Kredit Pajak ataupun dengan mengurangi persentase Pajak yang dipungut atas Dividen yang sebelumnya sudah dipungut Pajak Penghasilan Badan

Key word : Pajak Berganda, Dividen, Perseroan Terbatas, dan Pajak Penghasilan.

ABSTRACT

*This Thesis is titled "**Double Taxation Against Limited Liability Company Dividend**", studied using the method of juridical normative with Statute Approach and Conceptual Approach. This study discusses various characteristics of Double Taxation in Indonesian tax regulations. Besides that this study discusses about classification and implications of Double Taxation also the efforts and methods of avoidance of Double Taxation, which have been used internationally or which already contained in Indonesian Income Tax Law nowadays. The understanding obtained regarding Double Taxation is used to analyze the indication of a Double Taxation on Limited Liability Company Dividend. To get a more thorough understanding, this study first discusses about the characteristics of Dividend. To get a more perfect understanding, this study first discusses about the characteristics of Dividend. The results of this study stated that Economic Double Taxation is happened on Limited Liability Company Dividend, because there is the imposition of income tax on its net profit before and after distribution to shareholders in the form of Dividend. For that expected soon there is revision of the Income Tax Law related to Economic Double Taxation particularly revisions related to the existence of Economic Double Taxation which happens against Limited Liability Company Dividend, either by granting consent to any tax credit or by reducing the percentage of taxes levied on Dividend which have previously been levied Corporate Income Tax.*

Key word : Taxation, Dividend, Limited Liability Company, and Income Tax.

Peraturan Perundang-undangan

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Undang-undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85);

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008, tentang Pajak Penghasilan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133)

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 24 tahun 2000 tentang Perjanjian Internasional (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2000 Nomor 185)

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 tahun 1997 tentang Penerimaan Negara Bukan Pajak (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1997 Nomor 43);

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125);

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2007 Nomor 106);

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2009 Nomor 130) sebagai pengganti dari Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 18 Tahun 1997, sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 34 tahun 2000 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2000 Nomor 246);

Keputusan Menteri Keuangan Nomor 164/KMK.04/2002 tanggal 19 April 2002 tentang Kredit Pajak Luar Negeri;

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-61/PJ/2009 tentang Tata Cara Penerapan Persetujuan Penghindaran Pajak Berganda;

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
LEMBAR PENETAPAN PENGUJI	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Tinjauan Pustaka	13
1.5.1. Pembagian Pajak	13
1.5.2. Pajak Penghasilan	16
1.5.3. Pajak Berganda.....	18
1.5.4. Perseroan Terbatas	19
1.5.5. Saham dan Pemegang Saham	21

1.5.6. Dividen.....	23
1.6. Metode Penelitian	24
a. Tipe Penelitian	24
b. Pendekatan Masalah.....	25
c. Sumber Bahan Hukum	26
d. Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Bahan Hukum	28
e. Analisa Bahan Hukum	28
1.7. Pertanggungjawaban Sistematika	29
BAB II KARAKTERISTIK PAJAK BERGANDA	31
2.1 Latar Belakang Timbulnya Pajak Berganda	31
2.2 Penggolongan Pajak Berganda	37
2.2.1. Pajak Berganda Nasional dan Pajak Berganda Internasional ...	38
2.2.2. Pajak Berganda bjektif dan Pajak Berganda Objektif	45
2.2.3. Pajak Berganda Yuridis dan Pajak Berganda Ekonomis	46
2.3 Implikasi Pajak Berganda Terhadap Perilaku Wajib Pajak	47
2.4 Upaya Penghindaran Pajak Berganda	50
2.4.1. Upaya Penghindaran Pajak Berganda Internasional	50
2.4.2. Upaya Penghindaran Pajak Berganda Nasional	61
2.5 Metode Penghindaran Pajak Berganda	64
2.6 Penghindaran Pajak Berganda dalam UU PPH Indonesia.....	69
BAB III INDIKASI PAJAK BERGANDA TERHADAP DIVIDEN	
PERSEROAN TERBATAS	74
3.1 Definisi Dividen.....	74

3.2	Jenis-Jenis Dividen	79
3.3	Kebijakan Dividen	82
3.4	Pajak Penghasilan atas Dividen	84
3.4.1.	Prinsip-Prinsip Pemajakan atas Dividen.....	86
3.4.2.	Sistem Pengenaan Pajak atas Dividen	87
3.4.3.	Tarif Pajak Dividen.....	89
3.5	Analisa Indikasi Pajak Berganda atas Dividen Perseroan Terbatas.	92
BAB IV	PENUTUP	98
4.1.	Kesimpulan.....	98
4.2.	Saran	99
DAFTAR BACAAN		